

Pasqyrat Financiare dhe Raporti i Audituesit të Pavarur

“WVP Fund Management Tirana” sh.a.,

Më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

Përmbajtja

	Faqe
Raporti i Audituesit të Pavarur	i-iii
Pasqyra e Pozicionit Financiar	1
Pasqyra e Fitimit ose Humbjes dhe të Ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse	2
Pasqyra e Ndryshimeve në Kapital	3
Pasqyra e Flukseve të Parasë	4
Shënimet Shpjeguese të Pasqyrave Financiare	5-26

Raporti i Audituesit të Pavarur

Për aksionarët e “WVP Fund Management Tirana” sh.a,

Opinionit

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Shoqërisë “WVP Fund Management Tirana” sh.a – shoqëri administruese e fondeve të sipërmarrjeve të investimeve kolektive (“Shoqëria”), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar me datën 31 dhjetor 2020, pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e flukseve të parasë për vitin që mbyllet me këtë datë, si edhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare individuale bashkëlidhur paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Shoqërisë më datën 31 dhjetor 2019, dhe performancën financiare dhe flukset e parasë për vitin që mbyllet në këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Bazat për Opinionin

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen *Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare*. Ne jemi të pavarur nga Shoqëria në përputhje me Kodin e Etikës të Kontabilistëve Profesionistë të njohur nga Bordi Ndërkombëtar i Standardeve të Etikës për Kontabilistët (IESBA), kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Shqipëri, si dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me kodin IESBA. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

Përgjegjësitë e Drejtimit dhe të Personave të Ngarkuar me Qeverisjen në lidhje me Pasqyrat Financiare

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me SNRF-të, dhe për ato kontrole të brendshme që drejtimi i gjykon të nevojshme për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare që nuk përmbajnë anomali materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Në përgatitjen e pasqyrave financiare, drejtimi është përgjegjës për të vlerësuar aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar në vijimësi, duke dhënë informacion, nëse është e zbatueshme, për çështjet që kanë të bëjnë me vijimësinë dhe duke përdorur parimin kontabël të vijimësisë përveç se në rastin kur drejtimi synon ta likuidojë Shoqërinë ose të ndërpresë aktivitetet, ose nëse nuk ka alternativë tjetër reale përveç sa më sipër.

Ata që janë të ngarkuar me qeverisjen janë përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Shoqërisë.

Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare

Objektivat tona janë që të arrijmë një siguri të arsyeshme lidhur me faktin nëse pasqyrat financiare në tërësi nuk kanë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshojmë një raport auditimi që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci që një auditim i kryer sipas SNA-ve do të identifikojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston.

Anomalitë mund të vijnë si rezultat i gabimit ose i mashtrimit dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose të marra së bashku, pritet që në mënyrë të arsyeshme të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra bazuar në këto pasqyra financiare.

Si pjesë e një auditimi në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykim dhe skepticizëm profesional gjatë procesit të auditimit. Ne gjithashtu:

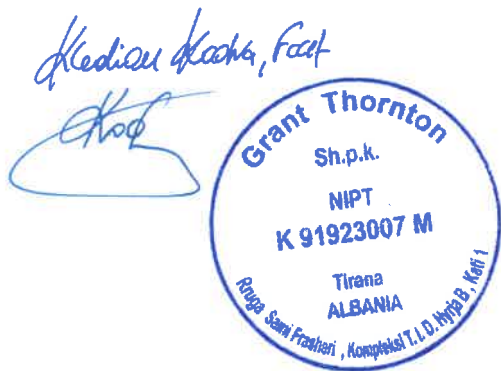
- identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare, për shkak të gabimeve ose mashtrimeve, projektojmë dhe zbatojmë procedura auditimi të cilat u përgjigjen këtyre rreziqeve, si edhe marrim evidenca auditimi të plota dhe të mjaftueshme për të krijuar bazat e opinionit tonë. Rreziku i moszbulimit të një gabimi material që vjen si rezultat i një mashtrimi, është më i lartë se ai që vjen nga një gabim, pasi mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehta, falsifikime, mosveprime të qëllimshme, keqinterpretime, ose shkelje të kontrolleve të brendshme.
- marrim një kuptueshmëri të kontrollit të brendshëm në lidhje me auditimin, për të planifikuar procedura të përshtatshme në varësi të rrethanave, dhe jo për të shprehur një opinionin mbi efektshmërinë e kontrolleve të brendshme të entitetit.
- vlerësojmë konformitetin e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve kontabël dhe informacioneve shpjeguese të bëra nga drejtimi.

- konkludojmë mbi përdorimin e duhur të parimit kontabël të vijimësisë nga drejtimi si dhe, bazuar në evidencat e marra gjatë auditimit, konkludojmë nëse ekziston një pasiguri materiale e lidhur me ngjarje ose kushte të cilat mund të sjellin dyshime në aftësinë e entitetit për të vazhduar në vijimësi. Nëse konkludojmë që ekziston një pasiguri materiale, ne duhet të tërheqim vëmendjen në raportin tonë të auditimit për informacionet shpjeguese përkatëse në pasqyrat financiare ose, nëse këto informacione shpjeguese janë të pamjaftueshme, të modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona janë të bazuara në evidencat e auditimit të marra deri në ditën e raportit tonë të audituesit. Megjithatë, ngjarjet ose kushtet e ardhshme mund të jenë shkak që entiteti të ndalojë së vazhduari në vijimësi.
- vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë dhënien e informacioneve shpjeguese, dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet bazë në mënyrë të atillë që të arrijnë një prezantim të drejtë.

Ne komunikojmë me ata të cilët janë të ngarkuar me qeverisjen, midis çështjesh të tjera, për qëllimin dhe kohën e planifikuar të auditimit, gjetjet e rëndësishme gjatë auditimit, përfshirë çdo mangësi të theksuar në kontrollin e brendshëm të cilat ne i identifikojmë gjatë procesit të auditimit.

Grant Thornton Sh.p.k.

Tiranë, Shqipëri
19 prill 2021



Pasqyra e Pozicionit Financiar

AKTIVET	Shënime	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Aktivët Afatgjatë			
Aktivët Afatgjatë Jomateriale	7	3,029,462	3,623,945
Aktivët Afatgjatë Materiale	8	2,091,754	2,450,072
Totali i Aktivëve Afatgjatë		5,121,216	6,074,017
Aktivët Afatshkurtra			
Llogari të arkëtueshme dhe parapagime	9	1,181,103	434,952
Obligacionet	10	14,929,241	-
Depozita me afat	11	-	10,056,164
Mjete Monetare dhe ekuivalentët me to	12	6,428,701	11,299,820
Totali i Aktivëve Afatshkurtra		22,539,045	21,790,936
TOTALI I AKTIVËVE		27,660,261	27,864,953=
KAPITALI			
Kapitali aksionar	13	28,600,000	28,600,000
Humbje të mbartura		(3,052,826)	(1,768,607)
Fitimi/(Humbja) e vitit		29,609	(1,284,219)
Totali i Kapitalit		25,576,783	25,547,174
DETYRIMET			
Detyrimet Afatgjatë			
Detyrimet e Qirasë	14	1,188,833	1,526,748
Totali i detyrimeve afatgjatë		1,188,833	1,526,748
Detyrimet Afatshkurtra			
Detyrimet e Qirasë	14	362,151	335,755
Llogari të pagueshme dhe të tjera të pagueshme	15	532,494	455,276
Totali i detyrimeve afatshkurtra		894,645	791,031
TOTALI I DETYRIMEVE		2,083,478	2,317,779
TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT		27,660,261	27,864,953

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 deri në 26 të cilat janë pjesë përbërëse të këtyre pasqyrave.

Këto pasqyra financiare janë miratuar nga drejtimi i Shoqërisë “WVP Fund Management Tirana” sh.a. më 15 janar 2021 dhe janë firmosur nga:

Z. Arton Lena
Administrator i Përgjithshëm

Znj. Rrezarta Qerimi
Kontabiliste



Pasqyra e Fitimit ose Humbjes dhe të Ardhurave të tjera Gjithëpërfshirëse

	Shënime	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2020	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2019
Të ardhura nga tarifat e administrimit	16	10,039,000	7,097,024
Të ardhurat nga interesat	17	312,763	359,234
Shpenzime interesi		(106,062)	(123,581)
		10,245,701	7,332,677
Shpenzime për personelin	18	(2,832,037)	(3,471,339)
Shpenzime të përgjithshme administrative	19	(6,202,602)	(4,385,073)
Shpenzime amortizimi	7.8	(1,142,094)	(755,903)
		(10,176,733)	(8,612,315)
Fitim/(humbja) nga kursi i këmbimit		(39,359)	(4,581)
Fitimi/(humbja) para tatimit		29,609	(1,284,219)
Tatim mbi fitimin	20	-	-
Fitimi/(humbja) neto pas tatimit		29,609	(1,284,219)
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse		-	-
Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse		-	-
Totali i fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse:		29,609	(1,284,219)

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 deri në 26 të cilat janë pjesë përbërëse të këtyre pasqyrave.

WVP Fund
Management Tirana SH.A
Nipt: L72315001A

R-AUDITING SH.P.K
—L91728001H—
Tirane - Albania

Pasqyra e Ndryshimeve në Kapital

	Kapitali i paguar	Humbje e mbartur	Humbje e periudhës	Totali
Gjendja më 1 janar 2019	28,600,000	(236,764)	(1,531,843)	26,831,393
Mbartja e humbjes së periudhës paraardhëse	-	(1,531,843)	1,531,843	-
Humbja neto e vitit	-	-	(1,284,219)	(1,284,219)
Rritje në kapital	-	-	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2019	28,600,000	(1,768,607)	(1,284,219)	25,547,174
Mbartja e humbjes së periudhës paraardhëse	-	(1,284,219)	1,284,219	-
Fitimi neto i vitit	-	-	29,609	29,609
Rritje në kapital	-	-	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2020	28,600,000	(3,052,826)	29,609	25,576,783

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 deri në 26 të cilat janë pjesë përbërëse të këtyre pasqyrave.


WVP Fund
Management Tirana SH.A
Nipt: L72315001A


R-AUDITING SH.P.K
—L91728001H—
Tirane - Albania

Pasqyra e Flukseve Monetare

	Shënime	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2020	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2019
Fluksi parasë nga aktiviteti operacional			
Fitimi/(humbja) para tatimit		29,609	(1,284,219)
<i>Rregullime për:</i>			
Të ardhurat nga interesat	17	(312,763)	(359,234)
Shpenzime interesi		106,062	123,581
Shpenzime amortizimi	7.8	1,142,080	755,902
		964,988	(763,970)
<i>Ndryshimet në kapitalin qarkullues:</i>			
Rritje në llogari të arkëtueshme dhe parapagime	9	(746,151)	160,630
Rritje në llogari të pagueshme dhe të tjera të pagueshme	15	77,219	100,277
Rënie\ Rritje në të pagueshme ndaj aksionarëve			-
		296,056	(503,063)
Interes i arkëtuar		312,763	359,234
Interes i paguar		(106,062)	(123,581)
Tatim fitim i paguar	8	-	-
Rrjedhja e parasë neto e gjeneruar në aktivitetin operacional		502,757	(267,410)
Blerje e aktiveve afatgjata jomateriale	7	-	-
Blerje e aktiveve afatgjata materiale	8	(189,280)	(87,500)
Blerje Obligacione		(14,929,240)	-
Vënie depozite	11	10,056,164	-
Rrjedhja e parasë neto e përdorur nga aktivitetet investuese		(5,062,356)	(87,500)
Rrjedhja e parasë nga aktivitetet financuese			
Rritja e kapitalit	12	-	-
Pagesa e Detyrimeve të Qirasë		(311,520)	(345,772)
Rrjedhja neto nga aktivitetet financuese		(311,520)	(345,772)
Rritja neto në para dhe ekuivalentët e saj		(4,871,119)	(700,682)
Mjete Monetare dhe ekuivalentë në fillim të periudhës		11,299,820	12,000,502
Mjete Monetare dhe ekuivalentë në fund të periudhës	11	6,428,701	11,299,820

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 deri në 26 të cilat janë pjesë përbërëse të këtyre pasqyrave.



Shënime Shpjeguese për Pasqyrat Financiare

1. Informacion i përgjithshëm

WVP Fund Management Tirana Sh.a (“Shoqëria”) është një shoqëri aksionare shqiptare me seli në Tiranë, e cila ka si objekt të veprimtarisë mbledhjen dhe investimin e fondeve të investimit, në përputhje me dispozitat e Ligjit Nr.10198, date 10/12/2009 “Për sipërmarrjet e Investimeve Kolektive” si dhe në përputhje me parimin e diversifikimit të riskut. Anëtarët e fondit marrin pjesë proporcionalisht në fitimet e fondit dhe gjithashtu mund të kërkojnë, në çdo kohë, shlyerjen e kuotave të tyre. Shoqëria është e licencuar nga Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare në Shqipëri bazuar në Licencën nr.4, datë 31 Janar 2018.

Shoqëria u regjistrua në Qendrën Kombëtare Shqiptare të Regjistrimit më 15 Nëntor 2017, dhe aktiviteti i saj rregullohet sipas neneve të ligjit nr.9901, datë 14 prill 2008, “Për shoqëritë tregtare” dhe në Ligjin nr. 10198, date 10.12.2009 “Për Sipërmarrjet e Investimeve Kolektive”, dhe me aktet nënligjore të tij. Zyrat qendrore të Shoqërisë ndodhen në Rruga “Barrikadave”, nr. 118, kati 4, ap. 1.

Shoqëria është e licencuar nga Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare në Shqipëri bazuar në Licencën nr.4, datë 31 Janar 2018.

Shoqëria ka nën administrim fondin e investimit, “WVP Top Invest” dhe fondin e investimeve me pjesëmarrje të hapur “WVP Global”, të cilët nuk janë entitete ligjore dhe nuk kanë personalitet juridik.

- 1- “**WVP Top Invest**”, miratuar me datë 31.01.2018 me vendimin Nr. 14 të Bordit të Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare. Fondi i Investimit “WVP Top Invest” ka filluar mbledhjen e ofertave fillestare për themelimin e tij gjatë muajit mars 2018. Mbështetur në Ligjin nr.10198, datë 10.12.2009, Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare ka miratuar First Investment Bank (“Depozitari”) si bankë depozitare e “WVP Top Invest”.
- 2- “**WVP Global**”, miratuar me datë 23.10.2020 me vendimin Nr. 155 të Bordit të Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare. Fondi i Investimit “WVP Global” ka filluar mbledhjen e ofertave fillestare për themelimin e tij gjatë muajit janar 2021. Mbështetur në Ligjin nr.10198, datë 10.12.2009, Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare ka miratuar First Investment Bank (“Depozitari”) si bankë depozitare e “WVP Global”.

Më 31 dhjetor 2020 Shoqëria ka punësuar 6 punonjës (2019: 5). Numri mesatar i punonjësve për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 është 5 punonjës (2019: 6 punonjës).

2. Bazat e përgatitjes

2.1 Bazat e përputhshmërisë

Pasqyrat financiare (këtu e më poshtë referuar “pasqyrat financiare”) janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF), të publikuara nga Bordi Ndërkombëtar i Standardeve të Kontabilitetit (“BNSK”). Më poshtë paraqiten politikat kontabël kryesore të aplikuara në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare.

2.2 Bazat e matjes

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në bazë të kostos historike përveç aktiveve financiare të vlefshme për shitje, të cilat janë paraqitur me vlerë të drejtë.

2.3 Monedha funksionale dhe e prezantimit

Këto pasqyra financiare janë prezantuar në monedhën shqiptare “Lekë”, e cila është monedha funksionale. Përveç rasteve kur është shënuar ndryshe, informacioni financiar është paraqitur në lekë.

2.4 Përdorimi i vlerësimit dhe i gjykimit profesional

Përgatitja e pasqyrave financiare kërkon që drejtimi të kryejë gjykime, vlerësime dhe supozime, të cilat ndikojnë në aplikimin e politikave dhe shumave të raportuara të aktiveve dhe detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultatet aktuale mund të jenë të ndryshme nga ato të çmuara. Çmuarjet dhe supozimet rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabël njihen në periudhën në të cilën vlerësimi rishikohet dhe në periudhat e ardhshme nëse ato ndikohen.

2.5 Parimi i vijimësisë

Pasqyrat financiare të Shoqërisë janë përgatitur në bazë të vijimësisë, i cili supozon që shoqëria do të vazhdojë veprimtarinë operationale dhe në periudhat në vazhdim. Shoqëria kryen në mënyrë frekvente provat e rezistencës për Fondin e investimit me qëllim përcaktimin e likuiditetit të nevojshëm në kushte të tensionuara tregu. Ajo përcakton edhe impaktin që mund të kenë skenarët e ndryshëm të parashikuar në provat e rezistencës, në tarifën e administrimit të Fondit nga Shoqëria administruese.

Shoqëria është në vitin e tretë të biznesit dhe që nga krijimi i saj ka pësuar humbje financiare pasi të ardhurat e gjeneruara nuk kanë arritur të mbulojnë shpenzimet e saj. Gjatë vitit 2020, shoqëria ka rritur të ardhurat me 41%. Shoqëria mori vendim në Këshill të Administrimit për krijimin e një fondi të ri investimi në monedhën Euro, miratuar me datë 23.10.2020 me vendimin Nr. 155 të Bordit të Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare. Shoqëria, gjithashtu, vazhdon të ketë një situatë të kënaqshme likuiditeti ku aktivet afatshkurtra i tejkalojnë detyrimet afatshkurtra me rreth 28 herë si rezultat i rritjes së vlerës së fondeve të saj nën administrim dhe në përgjithësi nuk është e financuar me borxhe nga palë të treta.

Bazuar në sa më lart, Drejtimi i Shoqërisë ka arritur në përfundim se nuk ka pasiguri të qenësishme në aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar veprimtarinë e saj në vijimësi, për të ardhmen e parashikueshme, prej të paktën 12 muajsh nga data e aprovimit të këtyre pasqyrave financiare. Si rrjedhojë, Drejtimi gjykon se parimi i vijimësisë është bazë e përshtatshme në përgatitjen e këtyre pasqyrave.

3. Standardet dhe amendimet e reja ose të ndryshuara

3.1 Standardet e reja të miratuara në 2020

Standarde dhe amendamente të tjera, të cilat janë efektive për herë të parë në vitin 2020 (për një njësi ekonomike me fundin e vitit më 31 Dhjetor 2020) dhe mund të jenë të zbatueshme për Shoqërinë janë:

- Kombinimet e Biznesit (Amendament në SNRF 3)
- Kombinimet Materiale (Amendament në SNK 1 dhe SNK 8)
- Reforma e Referencës së Normës së Interesit (Amendamentet në SNRF 9, SNK 39 dhe SNRF 7).
- Amendamentet në Referencat në kuadër koncepti (Standarde të ndryshme).
- Koncesione të lidhura me qira COVID-19 (Amendamente në SNRF 16).

Këto amendamente nuk kanë një ndikim të rëndësishëm në këto Shembuj të Pasqyrave Financiare dhe për këtë arsye informacioni shpjegues nuk është dhënë. Sidoqoftë, edhe pse ato nuk ndikojnë këto Shembuj Pasqyrash Financiare, do të ndikojnë disa njësi ekonomike. Njësia ekonomike duhet të vlerësojë ndikimin e Standardeve të reja në pasqyrat e saj financiare bazuar në faktet dhe rrethanat e saj dhe të përfshijë informacionin e duhur shpjegues.

3.2 Standardet, amendimet dhe interpretimet e standardeve ekzistuese që nuk janë ende efektive dhe nuk janë miratuar më parë nga Shoqëria

Standarde dhe amendamente të tjera që nuk janë ende efektive dhe nuk janë miratuar herët nga Shoqëria përfshijnë:

- NRF 17 Kontratat e Sigurimit
- Amendamentet në SNRF 17 Kontratat e Sigurimit (Amendimet në SNRF 17 dhe SNRF 4)
- Referencat në Kuadër Konceptuale
- Të ardhurat para përdorimit të synuar (Ndryshimet në SNK 16)
- Kontrata me kushte renduese - Kostoja e pëmbushjes së një kontrate (Ndryshimet në SNK 37)
- Përmirësimet vjetore të standardeve të SNRF-së 2018-2020 (Ndryshimet në SNRF 1, SNRF 9, SNRF 16, SNK 41)
- Klasifikimi i detyrimeve si aktuale ose jo-aktuale (ndryshime në SNK 1)

Këto amendamente nuk pritet të kenë një ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare në periudhën e aplikimit fillestar dhe për këtë arsye informacioni shpjegues nuk është përfshirë. Megjithatë, edhe pse ato nuk kanë impakt në këto Shembuj të Pasqyrave Financiare, do të kenë në disa njësi ekonomike. Një njësi ekonomike duhet të vlerësojë ndikimin e parashikuar të këtyre Standardeve dhe amendamenteve të reja në pasqyrat e saj financiare duke u bazuar në faktet dhe rrethanat e saj dhe duhet të përfshijë informacionin e duhur shpjegues.

Në datën e autorizimit të këtyre pasqyrave financiare të konsoliduara, disa të reja por ende jo efektive, Standardet dhe amendamente në Standardet ekzistuese dhe Interpretimet janë publikuar nga IASB. Asnjë nga këto Standarde ose ndryshime në Standardet ekzistuese nuk kanë qenë miratuar herët nga Shoqëria.

Drejtimi parashikon që të gjitha standardet përkatëse do të miratohen për periudhën e parë duke filluar në ose pas datës efektive të shpalljes. Standardet e reja, amendamentet dhe interpretimet që nuk janë miratuar në vitin aktual nuk janë përfshirë në informacionin shpjegues pasi nuk pritet të kenë një ndikim material në pasqyrat financiare të Shoqërisë.

4. Përmbledhje e politikave kontabël

Politikat kontabël të përmendura më poshtë janë aplikuar në mënyrë konsistente nga Shoqëria në të gjitha periudhat e prezantuara në këto pasqyra financiare.

4.1. Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj këmbehen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e transaksionit. Aktivët dhe detyrimet monetare në monedhë të huaj në datën e raportimit këmbehen në monedhë funksionale me kursin e këmbimit të asaj date. Fitimi ose humbja nga kurset e këmbimit për zërat monetarë është diferenca midis koston së amortizuar në monedhë funksionale në fillim të vitit dhe koston së amortizuar në monedhë të huaj të këmbyerë me kursin e këmbimit në fund të vitit.

Aktivët dhe detyrimet jo-monetare të nominuara në monedhë të huaj të cilat maten me vlerë të drejtë këmbehen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës në të cilën është përcaktuar vlera e drejtë. Zërat jo-monetarë në monedhë të huaj të cilat maten me kosto historike këmbehen me kursin e këmbimit në datën e transaksionit.

Kurset e këmbimit zyrtare bankare të zbatuara sipas Bankës së Shqipërisë (Lekë kundrejt njësisë së monedhës së huaj) për monedhat kryesore më 31 Dhjetor 2020 dhe 31 Dhjetor 2019 ishin si më poshtë:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
EUR	123.8	121.77

4.2. Plani i Kontributeve të Përcaktuara

Nën planin e kontributeve të përcaktuara, shuma e përfitimeve të ardhshme është përcaktuar nga kontributet e paguara dhe nga interesat e fituara të fondit. Detyrimet janë njohur në fitim apo humbje në periudhën e duhur dhe janë paraqitur interesat të shtuara të fondit të investimit nga të ardhurat nga investimet.

4.3. Instrumentat Financiare

4.3.1. Njohja dhe çregjistrimi

Aktivët dhe detyrimet financiare njihen kur Shoqëria bëhet palë e dispozitave kontraktuale të instrumentit financiar.

Aktivët financiarë çregjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të flukseve të mjeteve monetare nga aktivi financiar, ose kur aktivët financiarë transferohen dhe në thelb të gjitha rreziqet dhe përfitimet transferohen.

Një detyrim financiar çregjistrohet kur shuhet, shkarkohet, anulohet ose skadon.

4. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

4.3. Instrumentat Financiare (vazhdim)

4.3.2. Klasifikimi dhe matja fillestare e aktiveve financiare

Përveç atyre të arkëtueshme tregtare që nuk përmbajnë një përbërës të konsiderueshëm financimi dhe maten me çmimin e transaksionit në përputhje me SNRF 15, të gjitha aktivet financiare fillimisht maten me vlerën e drejtë të rregulluar për kostot e transaksionit (aty ku është e aplikueshme).

Aktivet financiare, të ndryshme nga ato të përcaktuara dhe efektive si instrumenta mbrojtës, klasifikohen në kategoritë e mëposhtme:

- Me kosto të amortizuar
- Me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes (FVTPL)
- Me vlerë të drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (FVOCI).

Shoqëria aktualisht ka vetëm aktive financiare të klasifikuara me kosto të amortizuar

Klasifikimi përcaktohet nga:

- modeli i biznesit i njësisë ekonomike për menaxhimin e aktivit financiar
- karakteristikat e flukseve monetare kontraktuale të aktivit financiar.

Të ardhurat dhe shpenzimet që lidhen me aktivet financiare që njihen në fitim ose humbje paraqiten brenda shpenzimeve financiare, të ardhurave financiare ose zërave të tjerë financiarë, me përjashtim të shpenzimeve zhvlerësimit të të arkëtueshmet tregtare të cilat përfshihen brenda shpenzimeve të tjera.

4.3.3. Matja e mëpasshme e aktiveve financiare

i) Aktivet financiare me kosto të amortizuar

Aktivet financiare maten me koston e amortizuar nëse plotësojnë kushtet e mëposhtme (dhe nuk janë paracaktuara si FVTPL):

- ato mbahen në kuadër të një modeli biznesi, qëllimi i të cilit është mbajtja e mjeteve financiare dhe mbledhja e flukseve monetare kontraktuale
- kushtet kontraktuale të aktiveve financiare krijojnë flukse të mjeteve monetare që janë vetëm pagesa e principalit dhe interesit për shumën kryesore të papaguar

Pas njohjes fillestare, këto maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektive.

Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre, shumica e të arkëtueshmeve të tjera, si dhe obligacioneve të listuara që më parë ishin klasifikuar si të mbajtura deri në maturim sipas SNK 39 bëjnë pjesë në këtë kategori të instrumenteve financiare.

4. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

4.3. Instrumentat Financiare (vazhdim)

4.3.4. Zhvlerësimi i aktiveve financiare

Kërkesat për zhvlerësim të SNRF 9 përdorin më shumë informacione të ardhshme për të njohur humbjet e pritshme të kreditit - 'modelin e humbjeve të pritshme të kreditit (ECL)'. Kjo zëvendëson SNK 39 'modelin e humbjeve të ndodhura'

Instrumentet financiare në kuadër të kërkesave të reja përfshinin kreditë dhe aktivet e tjera financiare të borxhit të matura me koston e amortizuar, llogaritë e arkëtueshme, aktivet financiare të matura me vlerë të drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, aktivet e kontraktuara të njohura dhe të matur sipas SNRF 15 dhe angazhimeve të huasë dhe disa kontratave të garancisë financiare (për emetuesin) që nuk maten me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes.

Njohja e humbjeve të kreditit nuk varet me prej identifikimit të një ngjarje individuale të humbjes së kredisë mbi baze individuale. Në vend të kësaj, Shoqëria konsideron një gamë më të gjerë informacioni gjatë vlerësimit të rrezikut të kredisë dhe matjen e humbjeve të pritshme të kreditit, duke përfshirë ngjarjet e kaluara, kushtet aktuale, parashikimet e arsyeshme dhe të mbështetura që ndikojnë në arkëtueshmërinë e pritshme të flukseve monetare të ardhshme të instrumentit.

Në zbatimin e kësaj qasjeje të ardhshme, bëhet një dallim midis:

- instrumentet financiare që nuk janë përkeqësuar dukshëm në cilësinë e kredisë që nga njohja fillestare ose që kanë rrezik të ulët të kredisë ('Faza 1') dhe
- instrumentet financiare që janë përkeqësuar dukshëm në cilësinë e kredisë që nga njohja fillestare dhe rreziku i kredisë i të cilit nuk është i ulët ('Faza 2').

'Faza 3' do të mbulonte aktivet financiare që kanë tregues objektive të zhvlerësimit në datën e raportimit.

Humbjet e pritshme të kreditit '12 - mujore' njihen për kategorinë e parë, ndërsa 'humbjet e pritshme të kreditit përgjatë jetës së instrumentit' njihen për kategorinë e dytë.

Matja e humbjeve të pritshme të kredisë përcaktohet nga një vlerësim i ponderuar me probabilitetin e humbjeve të kredisë gjatë jetës së pritshme të instrumentit financiar.

Shoqëria nuk ka identifikuar dhe njohur zhvlerësim për aktivet financiare me 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2020.

4.4. Mjete monetare dhe ekuivalentë

Mjete monetare në arkë dhe bankë përfshin gjendjet monetare në arkë, paratë e vendosura në banka dhe investime mjaft likuide afat-shkurtra me maturitet më pak ose deri në tre muaj nga momenti i blerjes.

4.5. Depozita me afat

Depozitat me afat janë vendosur në pasqyrën e pozicionit financiar në shumën e principalit dhe janë klasifikuar si të tilla ato me maturitet më shumë se tre muaj. Interesi është përlllogaritur në baza përlllogaritje dhe interesi i arkëtueshëm është pasqyruar në të arkëtueshme të tjera.

4. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

4.6. Aktive afatgjata materiale

i) Njohja dhe matja

Zërat e aktiveve afatgjata materiale janë paraqitur me kosto minus zhvlerësimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluar nga rënia në vlerë. Kosto përfshin shpenzime që janë drejtpërdrejt të ngarkueshme për blerjen e aktivitetit. Kosto e aktiveve të ndërtuara nga vetë Shoqëria përfshin koston e materialeve dhe të fuqisë punëtore, si dhe ndonjë kosto tjetër që lidhet drejtpërdrejt me vënien e aktivitetit në vendin dhe kushtet e nevojshme që ai të jetë i përdorshëm në mënyrën e synuar nga drejtimi. Blerja e software-ve që janë të lidhur ngushtë me funksionalitetet e pajisjes përkatëse janë kapitalizuar si një pjesë e kësaj pajisjeje. Kur pjesët e një elementi të aktiveve afatgjata materiale kanë jetëgjatësi të dobishme të ndryshme, ato kontabilizohen si elementë të veçantë (komponentët kryesorë) të aktiveve afatgjata materiale.

ii) Kosto të mëtejshme

Kostoja e zëvendësimit të një pjese të një elementi të aktiveve afatgjata materiale njihet në vlerën e mbartur të elementit nëse është e mundshme që përfitime ekonomike në të ardhmen që i atribuohen atij elementi do të rrjedhin në Shoqëri dhe kostoja e tij mund të matet me besueshmëri. Kostot e shërbimeve ditore të aktiveve afatgjata materiale njihen në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave në momentin kur ndodhin.

iii) Zhvlerësimi

Amortizimi njihet në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave me metodën e vlerës së mbetur. Aktivitetet me qira zhvlerësohen për më të voglën mes periudhës së qirasë dhe jetëgjatësisë së dobishme.

Norma e amortizimit vjetor është si me poshtë:

Pajisje zyre	20%
Pajisje informatike	25%

4.7. Aktive të patrupëzuara

Aktivitetet e patrupëzuara njihen me kosto historike, zvogëluar me amortizimin dhe humbjet e akumuluar nga rënia në vlerë. Shpenzimet e mëvonshme mbi programet kompjuterike kapitalizohen vetëm kur këto shpenzime lidhen me rritjen e përfitimit të ardhshëm ekonomik të këtij aktivi. Të gjitha shpenzimet e tjera njihen në periudhën që ndodhin tek pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Amortizimi njihet në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, bazuar në metodën e vlerës së mbetur.

Norma e amortizimit vjetor është 25%.

4. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

4.8. Rënia në vlerë e aktiveve jo-financiare

Vlera kontabël e aktiveve jo-financiare të Shoqërisë, përveç aktiveve tatimore të shtyra, rishikohet në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka evidencë për zhvlerësim. Nëse ka evidencë të tillë atëherë vlerësohet vlera e rikuperueshme e aktivitetit. Humbja nga rënia në vlerë njihet nëse vlera kontabël e një aktivi ose e njësisë gjeneruese të mjeteve monetare tejkalon vlerën e rikuperueshme të aktivitetit. Njësia gjeneruese e mjeteve monetare është grupi më i vogël i identifikueshëm i aktiveve që gjeneron flukse monetare që janë të pavarura nga aktivitetet dhe grupet e tjera. Humbjet nga rënia në vlerë njihen në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave. Vlera e rikuperueshme e një aktivi, ose e njësisë gjeneruese të mjeteve monetare është më e madhja ndërmjet vlerës së drejtë minus kostot e shitjes dhe vlerës së tij në përdorim. Në vlerësimin e vlerës në përdorim, flukset e vlerësuar të ardhshme të mjeteve monetare janë skontuar në vlerën e tyre aktuale duke përdorur një normë skontimi para taksave që reflekton vlerësimin aktual të tregjeve për vlerën në kohë të parasë dhe rreziqet specifike për aktivitetin. Humbjet e mëparshme rishikohen në çdo datë raportimi për të vlerësuar nëse ka evidencë se rënia në vlerë është zbutur, ose nuk ekziston më. Një humbje anulohet nëse ka evidencë se nuk ka zhvlerësim dhe ka patur ndryshim në vlerësimet e përdorura për përcaktimin e vlerës së rikuperueshme. Humbja nga rënia në vlerë anulohet deri në atë masë sa vlera kontabël e aktivitetit nuk tejkalon vlerën kontabël që do të përcaktohej duke zbritur zhvlerësimin apo amortizimin dhe sikur të mos ishte njohur më parë ndonjë humbje nga rënia në vlerë.

4.9. Aktivitetet e marra me qira

Siç përkrahohet në Shënimin 3.2, Shoqëria ka aplikuar SNRF 16 duke përdorur qasjen e modifikuar retrospektive dhe për këtë arsye informacioni krahasues nuk është riparuar. Kjo do të thotë që informacioni krahasues është raportuar ende nën SNK 17 dhe KIRFN 4.

4.10. Kapitali aksionar

Kapitali aksionar paraqitet në vlerën e tij nominale. Kapitali aksionar i cili është i nënshkruar për emetim, por që ende nuk është i regjistruar është i paraqitur veçmas në pasqyrën e lëvizjes së kapitalit. Një kontribut i pafinancuar i kapitalit, i cili është i pagueshëm në të ardhmen në një shumë të parapërcaktuar, është klasifikuar si kapital i paregjistruar dhe i papaguar, përveç rasteve kur marrja e kontributit është vlerësuar në mënyrë të arsyeshme.

4.11. Përfitimet e punonjësve

(i) Kontributet shoqërore të detyrueshme

Shoqëria paguan kontribute shoqërore të detyrueshme për përfitimet e punonjësve që dalin në pension. Kontributet ndaj planit të pensioneve me kontribut të përcaktuar ngarkohen në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave kur ato ndodhin. Autoritetet lokale janë përgjegjëse për përcaktimin e kufirit minimal ligjor të vendosur për pensionet në Shqipëri sipas një plani kontributesh të përcaktuara për pensione.

(ii) Kontributet shoqërore vullnetare

Shoqëria paguan kontribute shoqërore vullnetare për përfitimet e punonjësve që dalin në pension. Kontributet ndaj planit të pensioneve me kontribut të përcaktuar ngarkohen në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave kur ato ndodhin.

4. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

4.12. Njohja e te ardhurave

Të ardhurat e shoqërisë do të jenë kryesisht regjistrimi i letrave me vlerë.

Për të përcaktuar nëse do të njohë të ardhurat, Shoqëria ndjek një proces me 5 hapa:

1. Identifikimi i kontratës me një klient
2. Identifikimi i detyrimeve të performancës
3. Përcaktimi i çmimit të transaksionit
4. Alokimi i çmimit të transaksionit ndaj detyrimeve të performancës
5. Njohja e te ardhurave kur / si detyrimet e performancës janë të kënaqur.

Në të gjitha rastet, çmimi i përgjithshëm i transaksionit për një kontratë ndahen në mes të performancës së ndryshme bazuar në çmimet relative të shitjeve të tyre të pavarura. Çmimi i transaksionit për një kontratë përjashton çdo shumë të mbledhur në emër të palëve të treta.

Të ardhurat njihen në një moment në kohë ose përgjatë kohës, kur Shoqëria përmbush detyrimet e performancës duke transferuar shërbimet e premtuara për klientët e saj.

Shoqëria njihet detyrime kontraktuale për shumat e arkëtuara në lidhje me detyrimet e performancës të papërmbushura dhe raportin shumat të tilla si detyrime të tjera në pasqyrën e pozicionit të pozicionit financiar. Në mënyrë të ngjashme, nëse Shoqëria përmbush një detyrim të performancës përpara se të arkëtojë, Shoqëria njihet ose një aktiv të kontratës ose një të arkëtueshme në pasqyrën e tij të pozicionit financiar, në varësi të faktit nëse kërkohet diçka tjetër përveç kohës së kalimit para se të bëhet pagesa.

4.13. Tatimi

Tatimi mbi fitimin përfshin tatimin e periudhës aktuale dhe tatimin e shtyrë. Tatimi mbi fitimin njihet në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave përveç pjesës që lidhet me zëra të njohur direkt në kapital ose në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave të tjera. Tatimi aktual është tatimi që pritet të paguhet mbi fitimin e tatueshëm të vitit, duke përdorur normën tatimore në fuqi, ose që konsiderohet si e tillë në datën e mbylljes së pasqyrave financiare dhe çdo sistemim të tatimit të pagueshëm për vitet e mëparshme sipas ligjit shqiptar të tatimit.

Tatimi i shtyrë është llogaritur duke përdorur metodën e bilancit, nga diferencat e përkohshme ndërmjet vlerës kontabël neto të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe bazës tatimore. Shuma e tatimit të shtyrë është llogaritur duke përdorur normën tatimore në fuqi në datën e mbylljes së diferencave, sipas ligjeve në fuqi në datën e raportimit.

Një aktiv tatimor i shtyrë njihet për aq sa është e mundur që fitimi i tatueshëm i ardhshëm do të jetë i disponueshëm kundrejt të cilit ky aktiv mund të përdoret. Aktivi tatimor i shtyrë rishikohet në çdo datë raportimi dhe zvogëlohet për aq sa nuk është e mundur të realizohet përfitim fiskal.

Në përcaktimin e vlerës së tatimit aktual dhe të shtyrë Shoqëria merr në konsideratë impaktin e pozicioneve tatimore të pasigurta dhe tatimet dhe interesat shtesë. Shoqëria beson se përlogaritjet për detyrimet tatimore janë të mjaftueshme për të gjithë vitet e hapura tatimore në bazë të vlerësimit të shumë faktorëve duke përfshirë interpretimet tatimore dhe eksperiencat e mëparshme.

4. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

4.14. Shpenzimet operative

Shpenzimet operative njihen në fitim ose humbje gjatë përdorimit të shërbimit ose në datën në të cilën ato kanë ndodhur. Shpenzimet për garancitë njihen dhe ngarkohen kundrejt provizionit përkatës në momentin që njihet e ardhura e lidhur me to.

4.15. Provizionet, aktivet e kushtëzuara dhe detyrimet e kushtëzuara

Një provizion njihet kur shoqëria ka një detyrim aktual si rezultat i një ngjarje të shkuar dhe është e mundur që një dalje e burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike do të kërkohej për të shlyer detyrimin, dhe një vlerësim i besueshëm mund të bëhet për vlerën e detyrimit. Provizionet nuk njihen për humbje të ardhshme operative. Provizionet maten me vlerën aktuale të shpenzimeve që do të duhen për të shlyer detyrimin, duke përdorur një normë skontimi e cila përfaqëson vlerësimin aktual të vlerës në kohë të parasë dhe rreziqet specifike të detyrimit. Rritja e provizionit me kalimin e kohës njihet si shpenzim interesi.

Provizionet për garancitë, mosmarrëveshjet ligjore, ose pretendimet e tjera njihen kur Shoqëria ka një detyrim aktual ose konstruktiv si rezultat i një ngjarjeje të shkuar, është e mundur që nga Shoqërisë t'i kërkohej një dalje e burimeve ekonomike dhe shumat mund të vlerësohet me besueshmëri. Koha ose shumta e rrjedhjes mund të jenë ende të paqarta.

Provizionet e ristrukturimit njihen vetëm nëse ekziston një plan i detajuar formal për ristrukturimin dhe drejtimi ose ka komunikuar karakteristikat kryesore të planit ndaj atyre të prekur ose ka filluar zbatimin. Rezervat nuk njihen për humbjet e ardhshme operationale.

Provizionet maten si shpenzimet e parashikuara për të shlyer detyrimin aktual, bazuar në evidencën më të besueshme të disponueshme në datën e raportimit, duke përfshirë rreziqet dhe pasiguritë që lidhen me detyrimin aktual. Kur ka një numër detyrimesh të ngjashme, probabiliteti që një dalje e mjeteve monetare do të kërkohej për shlyerjen e detyrimit përcaktohet duke marrë parasysh klasën e detyrimeve në tërësi. Provizionet skontohej në vlerat e tyre aktuale, ku vlera kohore e parasë është materiale.

Çdo rimbursim që Shoqëria është praktikisht e sigurt për të mbledhur nga një palë e tretë në lidhje me detyrimin njihet si një aktiv i veçantë. Sidoqoftë, ky aktiv nuk mund të tejkalojë shumën e provizionit përkatës.

Një detyrim nuk njihet nëse një dalje e burimeve ekonomike si rrjedhojë e detyrimeve aktuale nuk është e mundshme. Situata të tilla paraqiten në shënimet shpjeguese si detyrime të kushtëzuara, përveçse kur pakësimi i burimeve ka pak gjasa që të ndodhë.

4.16. Transaksionet me palët e lidhura

Palët e lidhura përbëhen nga aksionarë dhe drejtorët e shoqërisë, së bashku me entitete që ata kontrollojnë, të cilët mund të ushtrojnë influencë të konsiderueshme në operationet dhe manaxhimin e shoqërisë. Duke konsideruar çdo palë të mundshme, vëmendje i kushtohet thelbit të marrëdhënies dhe jo vetëm formës ligjore.

4. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

4.17. Gjykime të rëndësishme kontabël, çmuarjet dhe vlerësimet

Përgatitja e pasqyrave financiare sipas SNRF kërkon që Drejtimi të bëjë vlerësime, gjykime dhe supozime që ndikojnë në zbatimin e politikave dhe në shumat e raportuara të aktiveve dhe detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve.

Vlerësimet dhe gjykimet rishikohen vazhdimisht dhe janë bazuar në eksperiencën e mëparshme dhe faktorë të tjerë, përfshirë edhe pritshmëritë për ngjarjet e ardhshme, të cilët besohet se janë të përshtatshme dhe relevante për rrethanat aktuale. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga këto vlerësime. Rishikimet e vlerësimeve kontabël njihen në periudhën gjatë së cilës vlerësimi është rishikuar nëse rishikimi ndikon vetëm atë periudhë kontabël ose në periudhën gjatë së cilës vlerësimi është rishikuar dhe periudha të ardhshme nëse rishikimi ndikon të dyja periudhat si aktuale dhe të ardhshme.

4.17.1. Gjykime të rëndësishme kontabël

Informacioni mbi elementë të rëndësishëm në vlerësimin e pasigurive dhe gjykimet mbi aplikimin e politikave kontabël që kanë efekt më të rëndësishëm në shumat e njohura në pasqyrat financiare janë të paraqitura më poshtë:

Tatimi mbi fitimin

Shoqëria është subjekt i tatimit mbi fitimin në Shqipëri. Është i nevojshëm gjykimi për përcaktimin e shumës së tatimit mbi fitimin aktual dhe atyre të shtyra. Ka transaksione dhe llogaritje për të cilat përcaktimi përfundimtar tatimor është i pasigurt. Shoqëria njih detyrimin në rast të auditimit të pritur tatimor bazuar në vlerësimet se taksa shtesë do mund të lindin si detyrim. Nëse tatimi përfundimtar do jete i ndryshëm nga shumat që ishin regjistruar fillimisht, diferencat do e ndikojë në vlerën aktuale të aktiveve tatimore të shtyra dhe pasiveve në periudhën në të cilën një përcaktim i tillë është bërë.

4.17.2. Çmuarjet

Informacioni rreth vlerësimeve dhe supozimeve që mund të kenë efektin më të rëndësishëm në njohjen dhe matjen e aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve janë dhënë më poshtë. Rezultatet aktuale mund të jenë thelbësisht të ndryshme.

Përcaktimi i vlerës së drejtë

Shoqëria nuk ka politika të rëndësishme kontabël dhe dhënie informacionesh shpjeguese të miratuara nga vetë Shoqëria, të cilat kërkojnë përcaktimin e vlerës së drejtë, si për aktivet dhe detyrimet financiare dhe jofinanciar. Vlerat e drejta janë përcaktuar për qëllime të matjes dhe prezantimit. Aty ku është e aplikueshme, informacionet e mëtejshme në lidhje me supozimet e bëra në përcaktimin e vlerave të drejta janë paraqitur në shënimet specifike për atë aktivet ose detyrimet.

Drejtimi i Shoqërisë vlerëson që vlera e drejtë e parasë dhe e parasë së ngurtësuar, llogarive të arkëtueshme, llogarive të pagueshme, aktiveve të tjera afatshkurtra dhe detyrimeve të tjera afatshkurtra dhe detyrimin për tatim fitimin, përafrohet me vlerën kontabël kryesisht për shkak të maturitetit afatshkurtër të këtyre instrumenteve.

3 Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

4.17 Gjykime të rëndësishme kontabël, çmuarjet dhe vlerësimet (vazhdim)

4.17.2 Çmuarjet (vazhdim)

Jetë e dobishme e pasurive të zhvlerësueshme

Drejtimi rishikon vlerësimin e tij të jetës së dobishme të pasurive të amortizueshme në çdo datë raportimi, bazuar në dobinë e pritshme të aktiveve. Pasiguritë në këto vlerësime kanë të bëjnë me vjetërsimin teknologjik që mund të ndryshojë dobinë programeve kompjuterike dhe pajisjeve informatike të caktuara.

4.18. Ngjarjet pas datës së raportimit

Ngjarjet pas datës së raportimit që ofrojnë informacion shtesë për pozicionin e shoqërisë në datën e Pasqyrës së pozicionit financiar (veprimet rregulluese), janë të reflektuara në pasqyrat financiare. Ngjarjet pas datës së bilancit që nuk janë ngjarje për veprime rregulluese janë pasqyruar në shënimet shpjeguese kur janë materiale.

5 Manaxhimi i rrezikut financiar

5.1. Faktorët e rrezikut financiar

Shoqëria monitoron dhe menaxhon rrezikun financiar që lidhet me operacionet e saj përmes analizave të brendshme të rrezikut të cilat përshkruajnë shkallën dhe rëndësinë e rrezikut. Shoqëria nuk përdor instrumenta financiarë derivativë për t'u mbrojtur nga ekspozimi ndaj këtyre rreziqeve. Shoqëria gjatë aktivitetit të saj ekspozohet ndaj rreziqeve të mëposhtme:

- 1) Rreziku i kreditimit
- 2) Rreziku i likuiditetit
- 3) Rreziku i tregut
- 4) Rreziku operacional

Ky shënim paraqet informacion rreth ekspozimit të Shoqërisë ndaj çdo rreziku të përmendur më lart, si dhe politikat dhe procedurat për administrimin e këtyre rreziqeve.

5.2. Kuadri i Administrimit të Rrezikut

Sipas ligjit për “Për Sipërmarrjet e Investimeve Kolektive” nr. 56/2020, miratuar më 30.04.2020. Shoqëria Administruese duhet të ketë një funksion të vecantë për administrimin e rrezikut. Menaxheri i Riskut është përgjegjës për administrimin e rrezikut dhe raporton tek Administratori i Përgjithshëm.

Politikat janë zhvilluar në bazë të strukturës së Fondit të Investimit dhe tolerancës së rrezikut të vendosur në politikën e investimeve. Skema e fondeve është e tillë që kontributet janë të përcaktuara, ndërsa përfitimet nuk janë të përcaktuara. Ndarja kryesore është që rreziku mbahet plotësisht nga klientët që kontribuojnë. Toleranca e rrezikut është elementi kryesor që përcakton diferencën midis fondit nën administrim dhe që së bashku me skemën me kontribute të përcaktuara të fondit, qëndrojnë në thelb të zhvillimit të politikës së menaxhimit të rrezikut.

Për të menaxhuar rrezikun e tregut financiar, Shoqëria ndërmer një proces që përbëhet nga identifikimi i ekspozimeve, vendosja e limiteve të lejuar të këtyre ekspozimeve, matjen e vazhdueshme të ekspozimeve, monitorimin e limiteve, dhe ekzekutimin e axhustimeve të duhura sadoherë nivelet e ekspozimit gjenden jashtë intervaleve të caktuara, apo dhe menaxhimin e pozicioneve me anë të kontratave derivative.

5. Manaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

5.3. Rreziku i kreditit

Emetuesit e instrumenteve financiare në portofol mund të dështojnë në pagesat e interesit ose kryegjësë. Rënia e cilësisë së kreditit mund të vijë nga rënia në vlerë dhe likuiditetit të instrumenteve të tregut. Një rritje në hapësirat e kredisë mund të ulë vlerën e tregut të instrumenteve duke sjellë një rënie të përgjithshme në vlerën neto të aktiveve të fondit.

Investimet sipas kategorisë së vendit janë detajuar si më poshtë.

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Pa vonesa dhe të pazhvlerësuar		
Mjete monetare dhe ekuivalentë	6,428,701	11,299,820
Depozita me afat	-	10,056,164
Obligacione	14,929,241	-
Llogari të arkëtueshme	1,161,103	414,952
Total	22,519,045	21,770,936

5.4. Rreziku i likuiditetit

Rreziku i likuiditetit përcaktohet si rreziku që një njësi ekonomike do të përballet me vështirësi për të përmbushur detyrimet që lidhen me pasivet financiare. Shoqëria është e ekspozuar ndaj nevojave të përditshme për burime monetare, kryesisht për të shlyer detyrimet e krijuara gjatë ushtrimit të aktivitetit të saj normal. Drejtimi monitoron çdo ditë, javë dhe muaj duke bërë parashikime për flukset e parave.

Tabela më poshtë analizon detyrimet financiare sipas maturimit duke u bazuar në periudhën e mbetur nga data e raportimit deri në datën e maturimit sipas kontratës. Shumat e paraqitura në tabelën më poshtë janë flukset e parave të pa skontuara sipas kontratës. Balancat deri në 12 muaj barazohen me vlerën e tyre kontabël sepse ndryshimi me vlerën e skontuar nuk është i konsiderueshëm.

“WVP Fund Management Tirana” sh.a
 Shoqëri Administruese e Fondeve të Sipërmarrjeve të Investimeve Kolektive
 31 dhjetor 2020
 (të gjitha vlerat janë të shprehura në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

5. Manaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

5.4. Rreziku i likuiditetit (vazhdim)

31 dhjetor 2020	Vlera kontabël	Flukset monetare	Më pak se 1 muaj	1 - 3 muaj	3 - 6 muaj	6 - 12 muaj	1 - 5 vjet	>5 vjet	E pa përcaktuar
Aktive Monetare									
Mjete monetare dhe ekuivalentë	6,428,701	6,428,701	6,428,701	-	-	-	-	-	-
Depozita me afat	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obligacionet	14,929,241	14,929,241	-	-	-	-	-	14,929,241	-
Llogari të arkëtueshme	1,161,103	1,161,103	1,161,103	-	-	-	-	-	-
Totali i aktiveve	22,519,045	22,519,045	7,589,804	-	-	-	-	14,929,241	-
Detyrimet monetare									
Llogari të pagueshme dhe të tjera	148,488	148,488	148,488	-	-	-	-	-	-
Detyrime të qirasë	1,550,983	1,744,170	37,110	74,220	111,330	222,660	1,298,850	-	-
Total i detyrimeve	1,699,472	1,892,658	185,598	74,220	111,330	222,660	1,298,850	-	-
Pozicioni neto	20,819,573	20,626,387	7,404,206	(74,220)	(111,330)	(222,660)	(1,298,850)	14,929,241	-
Efekt akumuluar			7,404,206	7,478,426	7,589,756	7,812,416	9,111,266	(5,817,975)	(5,817,975)
31 dhjetor 2019									
Aktive Monetare									
Mjete monetare dhe ekuivalentë	11,299,820	11,299,820	11,299,820	-	-	-	-	-	-
Depozita me afat	10,056,164	10,193,836	-	-	-	10,193,836	-	-	-
Llogari të arkëtueshme	414,952	414,952	414,952	-	-	-	-	-	-
Totali i aktiveve	21,770,936	21,908,608	11,714,772	-	-	10,193,836	-	-	-
Detyrimet monetare									
Llogari të pagueshme dhe të tjera	360,089	360,089	360,089	-	-	-	-	-	-
Detyrime të qirasë	1,862,503	2,155,329	36,531	73,062	109,593	219,186	1,716,957	-	-
Total i detyrimeve	2,222,592	2,515,418	396,620	73,062	109,593	219,186	1,716,957	-	-
Pozicioni neto	19,548,344	19,393,190	11,318,152	(73,062)	(109,593)	9,974,650	(1,716,957)	-	-
Efekt akumuluar			11,318,152	11,245,090	11,135,497	21,110,147	19,393,190	19,393,190	-

5 Manaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

5.5. Rreziku i tregut

Rreziku i tregut përbëhet nga rreziku i normave të interesit dhe rreziku i luhatjes së kurseve të këmbimit.

Ekspozimi ndaj rrezikut të kursit të këmbimit

Ekspozimet në monedhë të huaj përmbajnë rrezikun e lëvizjeve jo të favorshme në kursin e këmbimit. Aktivitet dhe detyrimet financiare në monedhë të huaj më 31 dhjetor 2020 përbëhen si më poshtë.

Aktive	në LEK	në EUR	Totali
Mjete monetare dhe ekuivalentë	6,414,915	13,786	6,428,701
Obligacione	14,929,241	-	14,929,241
Llogari të arkëtueshme	1,161,103	-	1,161,103
Totali aktiveve	22,505,259	13,786	22,519,045
Detyrime			
Llogari të pagueshme dhe të tjera	148,488	-	148,488
Detyrime të qirasë	-	1,550,984	1,550,984
Total i detyrimeve	148,488	1,550,984	1,699,472
Pozicioni neto	22,356,771	(1,537,198)	20,819,573

Aktivitet dhe detyrimet financiare në monedhë të huaj më 31 dhjetor 2019 përbëhen si më poshtë.

Aktive	në LEK	në EUR	Totali
Mjete monetare dhe ekuivalentë	11,285,538	14,282	11,299,820
Depozita me afat	10,056,164	-	10,056,164
Llogari të arkëtueshme	414,952	-	414,952
Totali aktiveve	21,756,654	14,282	21,770,936
Detyrime			
Llogari të pagueshme dhe të tjera	196,216	-	196,216
Detyrime të qirasë	-	1,862,503	1,862,503
Total i detyrimeve	196,216	1,862,503	2,058,719
Pozicioni neto	21,560,438	(1,848,221)	19,712,217

Analiza e ndjeshmërisë ndaj monedhave të huaja

	Shuma neto	+10%	2020 -10%
EUR	(1,537,198)	(153,720)	153,720
			2019
	Shuma neto	+10%	-10%
EUR	(1,848,221)	(184,822)	184,822

Analiza e ndjeshmërisë përfshin vetëm zërat monetare të shprehura në monedhë të huaj në fund të vitit, dhe një korrigjim të vlerave të tyre është bërë për 10% ndryshim në kurset e këmbimit. Vlerat pozitive/negative tregojnë një rritje/ ulje të fitimit ose kapitalit, e cila ndodh kur Leku forcohet/ dobësohet ndaj një monedhe të huaj me +/- 10%.

5.6. Rreziku operacional

Rreziku operacional përbën rrezikun e humbjeve nga mos-funksionimi i sistemeve dhe i procedurave të brendshme. Shoqëria ka përpiluar procedura të brendshme dhe sisteme kontrolli për minimizimin e rrezikut operacional. Shoqëria ka krijuar sisteme të brendshme kontrolli që mënjanëjnë mosfunksionimin e proceseve.

6. Paraqitja me vlerë të drejtë

Vlerësimet e vlerave të drejta janë bazuar në paraqitjen e pozicionit financiar të instrumenteve ekzistuese financiare pa u përpjekur për të vlerësuar vlerën e biznesit të pritshëm dhe vlerën e aktiveve dhe pasiveve që nuk konsiderohen instrumenta financiarë.

	Me vlerën e drejtë përmes fitimit dhe humbjes	Me vlerën e drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse	Me kosto të amortizuar	Totali i vlerës kontabël	Vlera e drejtë
31 dhjetor 2020					
Mjete monetare dhe ekuivalentë me to	-	-	6,428,701	6,428,701	6,428,701
Depozita me afat	-	-	-	-	-
Llogari të arkëtueshme	-	-	1,161,103	1,161,103	1,161,103
Llogari të pagueshme dhe detyrime të tjera	-	-	148,488	148,488	148,488
Detyrime të qirasë	-	-	1,550,984	1,550,984	1,550,984
31 dhjetor 2019					
Mjete monetare dhe ekuivalentë me to	-	-	11,299,820	11,299,820	11,299,820
Depozita me afat	-	-	10,056,164	10,056,164	10,056,164
Llogari të arkëtueshme	-	-	414,952	414,952	414,952
Llogari të pagueshme dhe detyrime të tjera	-	-	196,216	196,216	196,216
Detyrime të qirasë	-	-	1,862,503	1,862,503	1,862,503

Matja e vlerës së drejtë përfshirë në informacionin shpjegues të pasqyrave financiare për 31 dhjetor 2020 dhe 2019 është bazuar në Nivelin 3 të hierarkisë.

7. Aktive Afatgjata Jomateriale

Mjetet monetare dhe ekuivalentët me to janë të përbëra si më poshtë:

	Programe kompjuterike	Totali
Kosto		
Gjendja më 1 janar 2019	-	-
Shtesa	3,963,300	3,963,300
Gjendja më 31 dhjetor 2019	3,963,300	3,963,300
Shtesa	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2020	3,963,300	3,963,300
Amortizimi i akumuluar		
Gjendja më 1 janar 2019	(148,623)	(148,623)
Shpenzimi për vitin	(190,732)	(190,732)
Gjendja më 31 dhjetor 2019	(339,355)	(339,355)
Shpenzimi për vitin	(594,483)	(594,483)
Gjendja më 31 dhjetor 2020	(933,838)	(933,838)
Vlera Neto		
Më 1 janar 2019	3,814,677	3,814,677
Më 31 dhjetor 2019	3,623,945	3,623,945
Më 31 dhjetor 2020	3,029,462	3,029,462

8. Aktive Afatgjata Materiale

Aktivët afatgjata materiale janë të përbëra si më poshtë:

	Ndërtesa	Pajisje Zyre	Pajisje kompjuterike	Totali
Kosto				
Gjendja më 1 janar 2019	2,208,275	167,640	758,820	3,134,735
Shtesa	-	-	87,500	87,500
Gjendja më 31 dhjetor 2019	2,208,275	167,640	846,320	3,222,235
Shtesa	-	-	189,280	189,280
Gjendja më 31 dhjetor 2020	2,208,275	167,640	1,035,600	3,411,515
Amortizimi i akumuluar				
Gjendja më 1 janar 2019	-	(19,559)	(187,434)	(206,993)
Shpenzimi për vitin	(373,229)	(29,616)	(162,325)	(565,170)
Gjendja më 31 dhjetor 2019	(373,229)	(49,175)	(349,759)	(772,163)
Shpenzimi për vitin	(373,230)	(23,693)	(150,675)	(547,598)
Gjendja më 31 dhjetor 2020	(746,459)	(72,868)	(500,434)	(1,319,761)
Vlera Neto				
Më 1 janar 2019	-	148,081	571,386	719,467
Më 31 dhjetor 2019	1,835,046	118,465	496,561	2,450,072
Më 31 dhjetor 2020	1,461,816	94,772	535,167	2,091,754

Ndërtesat në vlerë kontabël neto 1,461,816 lekë më 31 dhjetor 2020 (31 dhjetor 2019: 1,835,046) përfaqësojnë aktive të drejtës së përdorimit.

9. Llogari të arkëtueshme dhe parapagime

Të arkëtueshme nga Fondet përfaqësojnë vlerën e tarifës së administrimit të përlogaritur mbi aktivet neto të Fondit të Investimit, të cilat kanë mbetur të papaguar në fund të vitit.

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Të arkëtueshme nga Fondi Investimit	1,161,103	414,952
Parapagim Tatimi mbi Fitimin	20,000	20,000
Totali	1,181,103	434,952

10. Obligacionet

Obligacionet e thesarit përbëhen nga obligacione të blera nëpërmjet FIBank sha.a, më 23.12.2020 me datë emetimi 28.07.2020 dhe datë maturimi 28.07.2030.

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Obligacione	14,929,241	-
Totali	14,929,241	-

11. Depozita me afat

Depozitat me afat me bankat përbëhen si më poshtë:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Depozitë me afat në Union Bank (pa rating)	-	10,000,000
Interes i përlogaritur	-	56,164
Totali	-	10,056,164

Depozita me afat në Union Bank përfaqëson një depozitë në Lek e cila mbart interes me normë 2.5% dhe maturohet më 11 tetor 2020. Shoqëria nuk e rinovoi depozitën në u maturim.

12. Mjete monetare dhe ekuivalentët me to

Mjetet monetare dhe ekuivalentët me to janë të përbëra si më poshtë:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Arka		
Leke	15,121	36,831
	15,121	36,831
Banka		
Llogari rrjedhëse		
Leke	1,189,684	493,309
EUR	13,786	14,282
	1,203,470	507,591
Depozitë pa afat		
Leke	5,210,110	10,755,398
	5,210,110	10,755,398
Totali	6,428,701	11,299,820

Llogarite rrjedhëse dhe depozitat pa afat janë të vendosura në banka tregtare vendase të pa vlerësuara.

13. Kapitali Aksionar

Më 31 dhjetor 2020, kapitali aksionar i regjistruar është 28,600,000 lekë, dhe përbëhet nga 13,000 aksione me vlerë nominale 2,200 lekë (2019: Kapitali aksionar 28,600,000 Lekë). Struktura aksionare bazuar në kapitalin e paguar tërësisht dhe të regjistruar ishte si vijon:

	31 dhjetor 2020			31 dhjetor 2019		
	Në %	Numër aksionesh	Në Lek	Në %	Numër aksionesh	Në Lek
WVP Fund Management AD Shkup "WVP"-NDERMJETESIM NE SIGURIME"	51.00%	6,630	14,586,000	51.00%	6,630	14,586,000
Arton Lena	12.31%	1,600	3,520,000	12.31%	1,600	3,520,000
Rubert Strobl	4.00%	520	1,144,000	4.00%	520	1,144,000
Kujtim Ibrahim	4.19%	545	1,199,000	4.19%	545	1,199,000
Ardian Kelmendi	2.50%	325	715,000	2.50%	325	715,000
Ogjen Tilikj	1.00%	130	286,000	1.00%	130	286,000
Totali	100%	13,000	28,600,000	100%	13,000	28,600,000

Kjo strukturë është aprovuar nga Bordi i Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare me Vendimin Nr. 28, datë 08.03.2019 dhe u regjistrua në QKR më 18.03.2019.

14. Detyrimet e qirasë

Detyrimet e qirasë sipas maturitetit paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Detyrime Afatshkurtra	362,151	335,755
Detyrime Afatgjata	1,188,833	1,526,748
Totali	1,550,984	1,862,503

Shoqëria ka marre me qira ambientet ku zhvillon aktivitetin e saj kryesor. Me përjashtim të qirave afatshkurtra dhe qirave të aktiveve me vlerë të ulët, çdo qira pasqyrohet në bilanc si një aktiv i të drejtës së përdorimit dhe një detyrim qiraje. Shoqëria i klasifikon aktivet e të drejtës së përdorimit në mënyrë konsistente në Aktive Afatgjata Materiale (shiko Shënimin 10).

Shoqëria ka vetëm një kontratë qiraje për të cilën ka njohur aktivin e të drejtës së përdorimit me afat mbetur 5 vjet. Kontrata e qirasë i jep të drejtën e përdorimit për qëllime të aktivitetit të saj shoqërisë si dhe të drejtën e dhënies me nën qira të aktivin e të drejtës së përdorimit. Qiraja është anulueshme vetëm duke paguar një tarifë për përfundimin e parakohshëm të kontratës. Shoqëria e ka të ndaluar shitjen apo lënien garanci të pasurive themelore të marra me qira. Shoqëria duhet t'i mbajë ambientet e marra me qira në një gjendje të mirë dhe t'i kthejë ato në gjendjen e tyre origjinale në fund të qirasë.

12. Detyrimet e Qirasë (vazhdim)

Detyrimet e qirasë sigurohen nga aktivet e të drejtës së përdorimit të lidhura me to. Pagesat minimale të qirasë në të ardhmen si më 31 dhjetor 2020 paraqiten si më poshtë:

	Më pak se 6 muaj	Midis 6 dhe 12 muaj	1-5 vite	mbi 5 vite	Totali
31 Dhjetor 2020					
Pagesat e qirasë	178,348	183,803	1,382,056	-	1,744,207
Shpenzimet e interesit	(44,312)	(38,894)	(110,017)	-	(193,223)
Vlera aktuale neto	134,036	144,909	1,272,039	0	1,550,984
31 Dhjetor 2019					
Pagesat e qirasë	219,186	219,186	1,716,957	-	2,155,329
Shpenzimet e interesit	(53,820)	(48,797)	(190,209)	-	(292,826)
Vlera aktuale neto	165,366	170,389	1,526,748	-	1,862,503

Më 31 dhjetor 2020 Shoqëria nuk ka angazhime për kontratat afatshkurtra të qirasë.

15. Llogari të pagueshme dhe të tjera të pagueshme

Llogari të pagueshme dhe të tjera të pagueshme dhe të tjera detajohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Rampu Agency	-	49,200
Primera Invest	148,488	147,016
Paga të Pagueshme	213,118	163,873
Të pagueshme për Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore dhe TAP	85,407	84,130
Tatim në burim	85,481	11,057
Total	532,494	455,276

16. Të ardhura nga tarifa e administrimit

Të ardhura nga tarifat e administrimit detajohen si më poshtë:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2020	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2019
Të ardhura nga komisionet e hyrjes (Entry Fee)	7,558,250	5,154,100
Të ardhura nga komisionet e administrimit të Fondeve	2,480,750	1,942,924
Totali	10,039,000	7,097,024

17. Të ardhura nga interesi

Të ardhurat nga interesi detajohen si më poshtë:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2020	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2019
Të ardhura nga interesi i investimeve në letra me vlerë	-	-
Të ardhura nga interesi i depozitave	312,763	359,234
Totali	312,763	359,234

18. Shpenzime për personelin

Shpenzimet për personelin detajohen si më poshtë:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2020	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2019
Shpenzime personeli	2,380,616	2,980,475
Shpenzime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore	451,421	490,864
Totali	2,832,037	3,471,339

19. Shpenzime të përgjithshme administrative

Shpenzime të përgjithshme administrative detajohen si më poshtë:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2020	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2019
Shërbim marketingu	3,968,585	1,696,968
Shpenzime për kontabilitet dhe auditim	774,780	804,742
Shpenzime për koncesione, patenta, licenca dhe të ngjashme	670,758	758,635
Shpenzime për shërbimet bankare	89,311	83,284
Taksa dhe tarifa vendore	74,500	67,000
Shpenzime kancelarike	56,657	66,390
Shpenzime noteriale	24,000	38,880
Shpenzime për pritje dhe përfaqësime	-	81,312
Shërbim konsulentësh financiarë dhe manaxheriale	-	493,000
Shpenzime të tjera	544,011	294,862
Totali	6,202,602	4,385,073

20. Shpenzimet e tatimit mbi fitimin

Fitimi neto llogaritur si më poshtë:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2020	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2019
Humbja Bruto	29,609	(1,687,982)
<i>Shpenzime të panjohura</i>		
Shpenzime amortizimi nga aplikimi IFRS 16	106,062	123,581
Shpenzime interesi nga aplikimi IFRS 16	373,230	373,229
Shpenzime të tjera të panjohura	79,499	91,063
	558,791	587,873
<i>Shpenzime të zbritshme</i>	(366,669)	(443,478)
Pagesa e qirasë		
Humbje e mbartur	(3,052,826)	(1,661,306)
Baza e llogaritjes së Tatimit	(2,464,426)	(3,204,893)
% e tatim Fitimit	15%	15%
Tatim Fitimi	-	-
Humbja neto	(2,464,426)	(1,687,982)

21. Transaksionet me palët e lidhura

Palë e lidhur konsiderohet një person apo një entitet që ka kontroll apo kontroll të përbashkët mbi Shoqërinë, ka aftësinë të ushtrojë influencë të konsiderueshme mbi Shoqërinë në marrjen e vendimeve financiare dhe operacionale, është anëtar i personelit të drejtimit kyç të Shoqërisë apo të një Shoqërie mëmë të Shoqërisë, si dhe është pjesë e të njëjtit grup me Shoqërinë, është filial, investim në pjesëmarrje apo shoqëri mbi të cilën Shoqëria ushtron kontroll apo influencë të konsiderueshme. Gjithashtu konsiderohet palë e lidhur një shoqëri që ka një sipërmarrje të përbashkët me Shoqërinë apo dy entitete të cilat janë sipërmarrje të përbashkëta të një shoqërie të tretë. Një numër i caktuar transaksionesh me palë të lidhura janë ndërmarrë gjatë aktivitetit operacional të shoqërisë. Këto transaksione janë bërë sipas afateve dhe normave të tregut. Transaksionet me fondin e Investimit janë të paraqitura në shënimin 9 dhe shënimin 16.

Volumi i këtyre transaksioneve dhe balancat në fund të periudhave respektive janë si vijojnë:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Aktive		
Mjete Monetare në First Investment Bank	5,922,781	11,015,689
Të arkëtueshme nga Fondi i Investimit	1,161,103	414,952
	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2020	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2019
Të ardhura		
Të ardhura nga Interesat First Investment Bank	102,668	109,234
Shpenzime		
Shpenzime për komisione First Investment Bank	82,711	76,584
Shpenzime për shpërblimet e drejtimit	1,042,320	1,710,594

22. Angazhime dhe detyrime të kushtëzuara

Çështje ligjore

Gjatë aktivitetit të zakonshëm, shoqëria mund të përfshihet në dëme dhe çështje ligjore. Në gjykimin e drejtimit, nga dispozitat e fundit për këto çështje, shoqëria nuk do të ketë ngjarje me peshë të konsiderueshme për të ndikuar në pozicionin financiar të saj ose për të ndryshuar vlerën neto të aktiveve, përveç atyre për të cilat është njohur një provizion në pasqyrat financiare.

Detyrime të kushtëzuara

Shoqëria nuk ka detyrime të kushtëzuara të rëndësishme të kontraktuara deri në datën e pasqyrës së pozicionit financiar të cilat nuk janë njohur në pasqyrat financiare.

23. Ngjarje pas datës së raportimit

Drejtimi i shoqërisë nuk është në dijeni të ndonjë ngjarjeje pas datës së aprovimit të pasqyrave financiare e cila mund të kërkojë rregullime ose shënime shtesë në këto pasqyra financiare.